

Висина неопорезивог износа дневнице за службено путовање у иностранство која се исплаћује лицу запосленом у привредном друштву

(Мишљење Министарства финансија, бр. 414-00-3583/2010-04 од 14.1.2011. год)

Одредбом члана 18. став 1. тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС , бр. 24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 исправка, 31/09, 44/09 и 18/10, у даљем тексту: Закон) прописано је да се не плаћа порез на зараде запосленог по основу дневнице за службено путовање у земљи до износа од 1.557 динара, односно дневнице за службено путовање у иностранство до износа прописаног од стране надлежног државног органа.

Висина накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђена је актом надлежног државног органа Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Сл. гласник РС , бр. 98/07, у даљем тексту: Уредба).

Одредбом члана 20. Уредбе прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневница) у износу који је утврђен у Списку дневница по страним државама, који је одштампан је уз ту уредбу и чини њен саставни део.

Дакле, имајући у виду наведене одредбе Закона и Уредбе, износ дневнице којом се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, утврђен у Списку дневница по страним државама, са становишта опорезивања прихода физичких лица представља обрачунску (мерну) величину за утврђивање висине неопорезивог износа за примање запосленог по основу дневнице за службено путовање у иностранство. То значи да се на примање (из члана 18. став 1. тачка 2) Закона) по основу дневнице за службено путовање у иностранство, које запослени у радном односу код послодавца организованог као правно лице у форми привредног друштва, оствари до висине износа утврђеног сагласно Уредби, не плаћа порез на зараде.

Иначе, дневница за службено путовање у иностранство која се запосленом исплаћује у износу већем од износа који је прописан Уредбом, предмет је опорезивања порезом на доходак грађана на зараде на део изнад неопорезивог износа из члана 18. став 1. тачка 2) Закона.